

< 세무회계 >

본 문제는 2018년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 41 】 다음 중 조세의 분류기준에 따른 구분과 조세항목을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	분류기준	구분	조세항목
①	과세권자	국세	법인세, 소득세, 부가가치세
		지방세	취득세, 등록면허세, 주민세
②	사용용도의 특정여부	보통세	법인세, 소득세, 부가가치세
		목적세	도시계획세
③	조세부담의 전가여부	직접세	법인세, 소득세
		간접세	부가가치세
④	납세의무자의 인적사항 고려여부	독립세	법인세, 교육세
		부가세	소득세

【 42 】 다음 중 기간과 기한에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기간을 일·주·월·연으로 정한 때에는 기간의 초일은 기간 계산시 산입하지 않는 것을 원칙으로 한다.
- ② 기한이란 일정한 시점의 도래로 인하여 법률효과가 발생·소멸하거나 또는 일정한 시점까지 의무를 이행하여야 하는 경우에 그 기간을 말한다.
- ③ 기간의 계산은 국세기본법 또는 그 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 민법을 따른다.
- ④ 국세기본법에서 규정하는 서류의 제출에 관한 기한이 공휴일·토요일 또는 근로자의 날인 경우에는 그 공휴일 등의 다음날을 기한으로 한다.

【 43 】 근로소득이 있는 김철수씨가 종합소득세의 누진세율을 피하고자 자기 아내인 김영희씨의 명의로 슈퍼마켓을 개업하였다. 김영희씨는 출자한 바 없고 경영에 관여한 바도 없다. 이 경우 적용될 국세부과의 원칙으로 가장 옳은 것은?

- | | |
|--------------|------------|
| ① 신의성실의 원칙 | ② 근거과세의 원칙 |
| ③ 조세감면의 사후관리 | ④ 실질과세의 원칙 |

【 44 】 다음 중 국세기본법상 수정신고와 경정 등의 청구 및 가산세의 부과와 감면에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자는 과세표준신고서에 기재된 결손금액이 세법에 따라 신고하여야 할 결손금액을 초과할 때에는 관할 세무서장이 각 세법에 따라 해당 국세의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정하여 통지하기 전까지 과세표준수정신고서를 제출할 수 있다.
- ② 정부는 국세기본법에 따라 가산세를 부과하는 경우 납세자가 의무를 이행하지 아니한 데 대한 정당한 사유가 있는 때에는 해당 가산세를 부과하지 아니한다.
- ③ 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자는 최초의 신고·결정에서 과세표준 및 세액의 계산 근거가 된 거래 또는 행위 등이 그에 관한 소송에 대한 판결에 의하여 다른 것으로 확정되었을 때에는 그 사유가 발생한 것을 안 날부터 3 개월 이내에 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.
- ④ 정부는 과세전적부심사 결정·통지기간에 그 결과를 통지하지 아니한 경우에는 해당 가산세액을 전액 감면한다.

【 45 】 다음 중 국세기본법상 이의신청, 심사청구 및 심판청구에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국세기본법에 따른 동일한 처분에 대하여 심사청구와 심판청구를 중복하여 제기할 수 없다.
- ② 국세기본법에 따른 처분이 국세청장의 과세표준 조사·결정에 따른 처분인 경우에는 그 처분에 대하여 심사청구 또는 심판청구에 앞서 이의신청을 할 수 있다.
- ③ 심판청구에 대한 결정이 있으면 해당 행정청은 결정의 취지에 따라 즉시 필요한 처분을 하여야 한다.
- ④ 조세심판관회의는 심판청구에 대한 결정을 할 때 심판청구를 한 처분보다 청구인에게 불리한 결정을 하지 못한다.

【 46 】 다음은 (주)삼일의 제 20 기(2018 년 1 월 1 일 - 2018 년 12 월 31 일) 세무조정계산서의 일부이다. 담당 회계사의 검토를 받던 중 회사는 아래와 같은 항목이 세무조정 시 누락된 것을 확인하고 이를 수정하기로 했다. 수정 후 올바른 과세표준은 얼마인가?

(단위 : 원)

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	(101)결산서상당기순손익		01	200,000,000
	소득조정금액	(102)익 금 산 입	02	20,000,000
		(103)손 금 산 입	03	35,000,000
	(104)차가감 소득금액 (101+102-103)		04	185,000,000
	(105)기부금한도초과액		05	0
	(106)기부금한도초과 이월액순금산입		54	0
	(107)각 사업연도 소득금액		06	185,000,000
	{(104)+(105)-(106)}			
② 과 세 표 준 계 산	(108)각 사업연도 소득금액 (108=107)			185,000,000
	(109)이 월 결 손 금		07	0
	(110)비 과 세 소 득		08	0
	(111)소 득 공 제		09	0
	(112)과 세 표 준 (108-109-110-111)		10	185,000,000

<누락사항>

- ㄱ. 이월결손금 : 2008 년(제 10 기) : 50,000,000 원
2015 년(제 17 기) : 45,000,000 원
2017 년(제 19 기) : 10,000,000 원
ㄴ. 지정기부금 한도초과액 : 15,000,000 원

- ① 115,000,000 원
③ 145,000,000 원

- ② 130,000,000 원
④ 150,000,000 원

【 47 】 (주)삼일은 지방자치단체(특수관계 없음)에 정당한 사유 없이 시가 1억 원인 토지를 5천만 원에 양도하고 다음과 같이 회계처리하였다. 이 거래와 관련된 세무상 처리를 설명한 것으로 가장 옳은 것은?

(차) 현금	5천만원	(대) 토지	7천만원
토지처분손실	2천만원		

- ① 순자산이 감소되므로 토지처분손실을 전액 손금에 산입한다.
- ② 토지처분손실 2천만원을 손금불산입한다.
- ③ 토지처분손실 2천만원을 기부금으로 보아 기부금 세무조정에 반영한다.
- ④ 부당한 거래로 보아 5천만원을 익금에 산입한다.

【 48 】 익금불산입항목은 법인의 순자산을 증가시키는 거래이긴 하나, 특정 목적을 위하여 익금에 산입하지 않는 항목들이다. 다음 중 익금불산입항목의 성격이 다른 것을 고르면?

- ① 자산수증이익·채무면제이익 중 이월결손금의 보전에 충당된 금액
- ② 감자차익
- ③ 합병차익 및 분할차익
- ④ 이월익금

【 49 】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 평가손실로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① (주)서울은 보유중인 주식을 발행한 법인이 파산하여 동 주식에 대한 평가손실을 계상하였다.
- ② (주)부산은 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 단기매매증권에 대하여 결산일에 시가 하락에 따른 평가손실을 계상하였다.
- ③ (주)대구는 보유중인 주식을 발행한 주권상장법인이 부도가 발생하여 동 주식에 대한 평가손실을 계상하였다.
- ④ (주)광주는 홍수로 침수된 공장설비에 대하여 평가손실을 계상하였다.

【 50 】 다음 중 법인세법상 업무무관자산에 대한 세무상 처리방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무무관자산 취득 시 지출한 취득세와 등록비용은 취득부대비용으로 취득원가에 가산한다.
- ② 업무무관자산에 대한 감가상각비, 유지비, 수선비 등은 손금불산입한다.
- ③ 업무무관자산 등에 대한 지급이자도 손금불산입한다.
- ④ 업무무관자산 처분 시 자산의 장부가액은 손금으로 인정하지 않는다.

【 51 】 (주)삼일은 재고자산 평가방법을 총평균법으로 신고하였으나 평가방법 변경신고를 하지 아니하고 후입선출법에 의하여 기말재고자산을 평가하였다. 각 평가방법에 따른 재고자산평가금액이 다음 자료와 같을 경우 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 부동산매매기업이 아님)?

총평균법에 의한 기말재고자산 평가액	10,000,000 원
이동평균법에 의한 기말재고자산 평가액	11,000,000 원
선입선출법에 의한 기말재고자산 평가액	12,000,000 원
후입선출법에 의한 기말재고자산 평가액	9,000,000 원

- ① (익금산입) 재고자산평가감 1,000,000 원(유보)
- ② (익금산입) 재고자산평가감 3,000,000 원(유보)
- ③ (손금산입) 재고자산평가증 1,000,000 원(△유보)
- ④ (손금산입) 재고자산평가증 2,000,000 원(△유보)

【 52 】 다음 중 법인세법상 감가상각비에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정자산에 대한 자본적 지출액은 기존 고정자산의 장부가액에 합산하여 그 자산의 내용연수를 그대로 적용하여 감가상각한다.
- ② 유형자산의 잔존가액은 취득가액의 10 % 로 하는 것이 원칙이다.
- ③ 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 아니한 경우에는 정률법을 적용한다.
- ④ 사업연도 중에 취득하여 사업에 사용한 감가상각자산에 대한 상각범위액은 사업에 사용한 날부터 당해 사업연도 종료일까지의 월수에 따라 계산한다.

【 53 】 다음 중 김삼일 회계사가 접대비와 기부금에 관해 거래처 담당자에게 자문한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사용인이 조직한 조합·단체가 법인인 경우에는 그 조합·단체에 지출한 복리시설비는 세법상 접대비에 해당하므로 접대비 한도를 감안하여 지출 범위를 결정해야 합니다.
- ② 세법 상 적정한 기부금 단체 이외의 단체에 지출한 기부금은 비지정기부금으로 전액 손금 부인되므로 기부금 모금단체가 법정 또는 지정기부금 단체인지 확인해야 합니다.
- ③ 광고선전목적으로 달력 등을 불특정 다수인에게 기증한 것은 접대비로 보지 않습니다.
- ④ 기부금은 기부행위가 이루어진 사업연도에 손금으로 인정되므로 실제로 지급하지 아니한 기부금을 미지급으로 하여 손금으로 계상한 경우 동 기부금은 해당 사업연도에 전액 손금으로 인정됩니다.

【 54 】 다음은 ㈜삼일의 제 5 기(2018 년 1 월 1 일 - 2018 년 12 월 31 일) 접대비 보조원장을 요약 정리한 것이다. 다음 중 ㈜삼일의 제 5 기 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 법인세법상 접대비 한도액은 20,000,000 원이다)?

접대비 보조원장

적 요	금 액	비 고
거래처 접대비(1 건)	450,000 원	증빙 미수취분
거래처 접대비(1 건)	5,000 원	영수증 수취분
거래처 접대비(25 건)	22,300,000 원	신용카드매출전표 수취분
합 계	22,755,000 원	

- ① (손금불산입) 증빙없는 접대비 455,000 원(상여)
- ② (손금불산입) 접대비 한도초과액 2,750,000 원(기타사외유출)
- ③ (손금불산입) 증빙없는 접대비 450,000 원(상여)
(손금불산입) 접대비 한도초과액 2,305,000 원(기타사외유출)
- ④ (손금불산입) 증빙없는 접대비 455,000 원(상여)
(손금불산입) 접대비 한도초과액 2,300,000 원(기타사외유출)

【 55 】 다음 중 법인세법상 지급이자의 손금불산입에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 채권자가 불분명한 사채의 이자는 손금불산입하며, 동 이자에 대한 원천징수세액에 상당하는 금액은 기타사의유출로 소득처분한다.
- ② 사업용고정자산의 건설에 소요된지의 여부가 분명한 차입금에 대한 지급이자는 자본화를 선택할 수 있다.
- ③ 지급이자 손금불산입에 있어서 업무무관가지급금의 적수 계산 시 동일인에 대한 가지급금과 가수금이 함께 있는 경우에는 이를 상계한 금액으로 하되, 가지급금과 가수금의 발생 시에 각각 상환기간 및 이자율 등에 관한 약정이 있어 이를 상계할 수 없는 경우에는 상계하지 않는다.
- ④ 사용인에 대한 월정급여액의 범위 안에서의 일시적인 급료의 가불금은 지급이자의 손금불산입 규정을 적용하는 업무무관가지급금으로 보지 않는다.

【 56 】 다음은 (주)삼일의 제 7 기(2018 년 1 월 1 일 - 2018 년 12 월 31 일) 대손충당금과 관련된 자료이다. 이 자료를 이용하여 대손충당금에 대한 세무조정 결과를 ‘자본금과 적립금조정명세서(을)’에 기입하고자 할 때, 빈칸에 들어갈 금액으로 옳바르게 짝지어진 것은?

<자료 1> 대손충당금 관련 자료

ㄱ. 결산서상 대손충당금 내역	
기초 대손충당금 잔액	25,000,000 원
당기 대손 처리액	5,000,000 원(소멸시효 완성 채권)
당기 추가 설정액	3,000,000 원
ㄴ. 전기 대손충당금 부인액	10,000,000 원
ㄷ. 세법상 대손충당금 설정대상 채권금액	500,000,000 원
ㄹ. 당기 대손실적률은 2 % 임	

<자료 2> 자본금과 적립금조정명세서(을)

과목 또는 사항	기초잔액	당기증증감		기말잔액
		감소	증가	
대손충당금한도초과액	10,000,000	(ㄱ)	xxx	(ㄴ)

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	10,000,000	13,000,000
②	10,000,000	23,000,000
③	10,000,000	18,000,000
④	0	23,000,000

【 57 】 다음 중 법인세법상 부당행위계산의 부인에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 법인이 특수관계인으로부터 무수익자산을 8억원에 매입한 경우에는 부당행위계산의 부인을 적용한다.
- ㄴ. 부당행위계산의 부인은 법인과 특수관계에 있는 자 간의 거래를 전제로 하지 않는다.
- ㄷ. 부당행위계산의 부인에서 특수관계의 존재 여부는 해당 법인과 법령이 정하는 일정한 관계에 있는 자를 말하며, 이 경우 해당 법인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 본다.
- ㄹ. 부당행위계산의 부인을 적용할 때 시가가 불분명한 경우에는 부동산가격공시 및 감정평가에 관한 법률에 의한 감정평가법인이 감정한 가액과 상속세 및 증여세법에 따른 보충적 평가방법을 준용하여 평가한 가액 중 큰 금액을 시가로 한다.

- ① ㄱ, ㄴ
③ ㄴ, ㄹ

- ② ㄱ, ㄷ
④ ㄷ, ㄹ

【 58 】 ㈜삼일은 2018년 1월 1일에 회사의 대표이사로부터 시가 5억원인 토지를 10억원에 매입하며 다음과 같이 회계처리하였다. 토지 매입과 관련하여 2018년에 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 증여세는 고려하지 않는다)?

(차변) 토지 10억원 (대변) 현금 10억원

- ① (손금산입) 토지 3억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 3억원(상여)
- ② (손금산입) 토지 3억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 5억원(상여)
- ③ (손금산입) 토지 5억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 5억원(상여)
- ④ (손금불산입) 고가매입액 5억원(상여)

【 59 】 다음 자료를 기초로 ㈜삼일의 제 3 기(2018 년 1 월 1 일 - 2018 년 12 월 31 일) 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

< 자료 1 >

- 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익은 190,000,000 원이다.

< 자료 2 >

- 손익계산서의 수익과 비용은 다음 사항을 제외하고는 모두 세법상 적정하게 계상되어 있다.

ㄱ. 급여 중 대표이사에 대한 상여금 한도초과액 8,000,000 원이 포함되어 있다.

ㄴ. 감가상각비 21,000,000 원에 대한 세법상 감가상각범위액은 11,000,000 원이다.

ㄷ. 세금과공과 7,000,000 원에는 신호위반으로 인한 과태료 2,000,000 원이 포함되어 있다.

ㄹ. 매출원가에는 세법에서 인정하지 않는 재고자산평가손실 12,000,000 원이 포함되어 있다.

ㅁ. 세무상 공제가능한 이월결손금은 12,000,000 원이다.

ㅂ. 법인세율은 과세표준 2 억원 이하에 대해서는 10 %, 2 억원 초과 200 억원 이하분에 대해서는 20 % 이다.

① 20,000,000 원

② 22,000,000 원

③ 24,000,000 원

④ 26,000,000 원

【 60 】 다음 중 법인세 신고와 납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 외부감사대상 법인이 감사가 종결되지 아니하였다는 사유로 신고기한의 연장을 신청한 경우 1 개월 까지 신고기한의 연장이 가능하다.
- ② 외부감사대상 법인이 전자신고를 통해 법인세 과세표준을 신고한 경우에는 본 서식에 대표자가 서명 날인하여 5 년간 보관하여야 한다.
- ③ 법인세 납부할 세액이 1 천만원을 초과하는 때에는 납부 할 금액의 50 % 를 납부기한이 경과한 날로부터 1 년(중소기업은 2 년) 내에 분납 할 수 있다.
- ④ 각 사업연도 소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고는 수행해야만 한다.

【 61 】 다음 중 소득세법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 소득세법상 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지 1년간이나 사업자인 경우에는 사업자가 1년 이내의 기간으로 과세기간을 정하여 신고할 수 있다.
- ② 개인단위로 과세하는 것이 원칙이나 부부인 경우에는 종합소득을 합산하여 과세한다.
- ③ 비거주자는 국내외원천소득에 대하여 소득세를 납부하여야 한다.
- ④ 일용근로자의 근로소득은 원천징수로 납세의무를 종결하는 분리과세 대상 소득이다.

【 62 】 다음은 문구류 소매업을 영위하는 거주자 나성실씨의 2018년도 소득금액이다. 아래 소득 이외에 다른 소득이 없는 경우 종합소득세 신고 시 반드시 포함해야 할 소득은 무엇인가(단, 모든 소득은 국내에서 발생 하였다)?

- ① 은행예금에서 발생한 이자수익 20,000,000 원
- ② 문구소매점 운영수익 5,000,000 원
- ③ 복권당첨소득 200,000,000 원
- ④ 보유주식 처분 시 발생한 이익 2,000,000 원

【 63 】 다음 중 소득세법상 사업소득금액과 법인세법상 각사업연도소득금액의 차이점에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산의 자가소비에 관하여 법인세법에서는 규정이 없으나 소득세법에서는 개인사업자가 재고자산을 가사용으로 소비하거나 이를 사용인 또는 타인에게 지급한 경우에는 총수입금액에 산입한다.
- ② 종업원 및 대표자에 대한 급여는 각사업연도소득금액의 계산에 있어서 손금으로 인정되며 사업소득금액의 계산에 있어서도 필요경비로 인정된다.
- ③ 유가증권처분손익은 각사업연도소득금액의 계산에 있어서 익금 및 손금으로 보지만 사업소득금액의 계산에 있어서는 총수입금액 및 필요경비로 보지 아니한다.
- ④ 수입이자와 수입배당금은 각사업연도소득금액의 계산에 있어서 익금으로 보나 사업소득금액의 계산에 있어서는 총수입금액으로 보지 아니한다.

【 64 】 다음 중 소득세법상 근로소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 근로소득금액은 총급여액에서 근로소득공제를 차감하여 산출한다.
- ② 근로소득 이외에 다른 소득이 없는 근로소득자의 경우 원칙적으로 연말정산을 통해 모든 납세절차가 종결되어 별도의 종합소득신고를 하지 않아도 된다.
- ③ 식사 또는 기타 음식물을 제공받지 않는 조건으로 근로자가 받는 식사대는 20만원 한도내에서는 비과세된다.
- ④ 일직료·숙직료 또는 여비와 같이 실비변상적인 성격의 급여는 비과세 근로소득에 해당된다.

【 65 】 다음은 (주)삼일 직원들의 대화내용이다. 소득세법상 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

박승원 : 미진씨, 연금저축 가입했다고 들었는데 연금저축도 소득공제 가능해요?

이미진 : 네, 원칙적으로 연금 납입시 소득공제를 인정하는 대신 연금수령시점에 연금소득에 대해서 소득세를 과세합니다.

정수영 : 그런데 국민연금법에 따라 받는 장애연금, 유족연금은 비과세 연금소득이라고 하네요.

박정우 : 연금소득은 종합과세가 원칙이지만 연금계좌 인출액 중 연금소득에 해당하는 금액이 연 1,200 만원 이하인 경우에는 분리과세 적용이 가능하다고 하니, 절세 가능한 방법으로 잘 선택 해야겠네요.

윤준혁 : 사적연금소득은 연금납입시점에 이미 세액공제를 적용받았으므로 연금소득과세시점에는 수령한 연금을 전액 연금소득금액으로 과세한다.

- ① 이미진 ② 정수영
③ 박정우 ④ 윤준혁

【 66 】 다음 중 소득세법상 결손금 및 이월결손금 공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산임대업에서 발생한 결손금은 다른 소득금액과 통산하지 않고 다음연도로 이월시킨다.
- ② 사업소득(부동산임대업 제외)에서 발생한 결손금은 법에서 정한 순서에 따라 다른 종합소득금액에서 공제된다.
- ③ 사업소득(부동산임대업 제외)의 이월결손금은 종합소득금액 내에서 우선 공제하고, 공제되지 않은 금액은 퇴직소득, 양도소득의 순서로 공제한다.
- ④ 2018년 발생한 이월결손금은 발생연도 종료일로부터 10년 내에 종료하는 과세기간의 소득금액계산 시 먼저 발생한 것부터 순차로 공제한다.

【 67 】 다음은 김삼일씨의 2018년 개인소득에 대한 내용이다. 종합소득공제에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 생계를 같이하는 부양가족으로 75세의 장애인인 아버지(연간소득 없음)가 포함되어 있다면 아버지
에 대하여 기본공제 150만원과 추가 공제 중 경로우대공제 100만원, 장애인공제 200만원을 적용한
다.
- ② 직계비속이 해당 과세기간 중 만 19세로 대학생이 된 경우에는 기본 공제대상자가 될 수 없다.
- ③ 자녀세액공제는 근로소득이 있는 자에 한하여 적용 가능하다.
- ④ 기본공제대상자가 아닌 경우에도 추가공제대상자가 될 수 있다.

【 68 】 다음은 거주자 김삼일씨의 자녀에 관한 자료이다. 해당 자료를 이용하여 김삼일씨가 올해(2018년) 적용 가능한 자녀세액공제액은 얼마인가?

< 자녀 현황 >

자녀	연령(만)	소득종류 및 금액
김첫째(3년전 입양)	17 세	소득 없음
김둘째	15 세	소득 없음
김셋째(올해 출산)	0 세	소득 없음

- ① 900,000 원 ② 1,250,000 원
③ 1,300,000 원 ④ 1,950,000 원

【 69 】 다음 중 소득세법상 퇴직소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사용자부담금을 기초로 하여 현실적퇴직을 원인으로 지급받는 소득은 퇴직소득으로 본다.
- ② 퇴직소득산출세액은 퇴직소득과세표준에 소득세법 기본세율을 직접 적용하여 계산하다.
- ③ 과세이연된 퇴직소득금액을 연금외수령한 경우 퇴직소득으로 과세한다.
- ④ 퇴직소득에 대한 총수입금액의 수입시기는 원칙적으로 퇴직을 한 날로 한다.

【 70 】 다음 중 소득세법상 원천징수에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 실지명의를 확인되지 아니하는 배당소득에 대해서는 25 % 의 세율을 적용하여 원천징수한다.
- ② 국내에서 사업자가 아닌 자가 이자소득을 지급하는 경우에는 원천징수 의무가 없다.
- ③ 2 억원을 초과한 복권당첨소득에 대해서는 30 % 의 세율을 적용하여 원천징수한다.
- ④ 원천징수는 국내에서 지급하는 경우에 한하여 적용된다.

【 71 】 다음 중 반드시 종합소득세 확정신고를 해야 하는 자는 누구인가?

- ① 삼중전자에 재직 중인 비상근 임원으로서 자영업도 영위하여 사업소득이 발생 중인 김이중씨
- ② 강릉상사에 근무하다가 당기에 퇴직하여 퇴직금을 수령하였고 아직까지 취직을 하지 못하고 있는 최도빈씨
- ③ 3 억원의 정기예금에서 연 1,000 만원의 이자를 수령하고 해당 이자소득 외에는 소득이 없는 한운섭씨
- ④ 삼일산업의 근로자로서 근로소득만 발생 중인 신용산씨

【 72 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 원칙적으로 모든 재화 또는 용역을 과세대상으로 하는 일반 소비세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 납세의무자와 실질적인 담세자가 일치하지 않는 간접세이다.
- ③ 부가가치세는 일정기간 동안 사업자가 공급한 매출액에서 매입액을 차감하여 부가가치를 계산한 다음 세율을 적용하는 전단계거래액공제방법을 채택하고 있다.
- ④ 부가가치세는 단일 비례세율을 적용한다.

【 73 】 다음 중 부가가치세법상 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 1년을 2과세기간으로 나누어 매 6개월마다 확정신고·납부하도록 규정하고 있다.
- ② 신규사업자의 경우 사업자등록일로부터 등록한 연도의 12월 31일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ③ 간이과세자의 경우 과세기간을 1월 1일부터 12월 31일로 적용한다.
- ④ 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.

【 74 】 다음 중 부가가치세법상 사업장에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 건설업을 영위하는 법인의 경우 건설하는 장소를 사업장으로 본다.
- ② 제조업의 경우 최종 제품을 완성하는 장소를 사업장으로 본다.
- ③ 부동산임대업의 경우 그 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 본다.
- ④ 사업장을 설치하지 않은 경우 해당 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 본다.

【 75 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 광고선전 목적으로 불특정다수인에게 무상으로 견본품을 공급하는 것은 재화의 공급에 해당한다.
- ② 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 대가없이 사용인의 개인적인 목적으로 사용하는 것은 부가가치세 과세대상이다.
- ③ 과세사업을 위해 취득한 기계장치를 면세사업용으로 전용하는 경우 부가가치세 과세대상에 포함한다.
- ④ 고용관계에 의하여 근로를 제공하는 것은 부가가치세 과세대상인 용역의 공급으로 보지 아니한다.

【 76 】 다음 중 부가가치세법상 재화와 용역의 공급시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수출재화의 공급 : 수출 재화의 선·(기)적일
- ② 장기할부판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 조건부판매 : 조건이 성취되어 판매가 확정된 때
- ④ 폐업시 잔존재화 : 당해 재화가 사용 또는 소비되는 때

【 77 】 다음 중 부가가치세법상 영세율에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 영세율은 소비지국과세원칙에 따른 이중과세문제를 해소하기 위한 취지로 제정된 제도이다.
- ② 영세율을 적용 할 경우 전 거래단계에 대한 완전면세가 가능하다.
- ③ 면세사업자가 영세율을 적용받기 위해서는 면세를 포기해야만 한다.
- ④ 영세율이 적용되는 직수출 거래라 하더라도 세금계산서는 발행해야 한다.

【 78 】 다음 자료를 이용하여 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 특수관계가 없는 자에 대한 외상매출액	200,000,000 원
(매출에누리 5,000,000 원, 매출할인 10,000,000 원이 차감되어 있음)	
ㄴ. 특수관계인에 대한 재화매출액(시가 50,000,000 원)	40,000,000 원
ㄷ. 상가건물의 처분액	700,000,000 원

- ① 250,000,000 원 ② 940,000,000 원
③ 950,000,000 원 ④ 965,000,000 원

【 79 】 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 및 영수증에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세사업자는 세금계산서를 발행할 수 있으나, 간이과세자는 세금계산서를 발행할 수 없다.
- ② 재화나 용역의 공급 전에 세금계산서를 발행하고 7일 이내에 대가를 지급받은 경우 공급받는 자는 발급받은 세금계산서로 매입세액을 공제 받을 수 있다.
- ③ 위탁판매의 경우 수탁자는 수탁자 자신의 명의로 된 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 과세대상 수입재화에 대해서는 세관장이 부가가치세를 징수하는 때에 수입세금계산서를 발급한다.

【 80 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 2 기 부가가치세 확정신고(2018년 10월 1일 - 2018년 12월 31일)와 관련된 자료이다. 확정신고시 (주)삼일의 가산세 및 차가감 납부세액은 얼마인가(아래의 금액은 부가가치세가 제외된 금액임)?

- ㄱ. 확정신고기간 중 (주)삼일의 제품공급가액 50,000,000 원
(이 중 세금계산서를 발행하지 않은 공급가액은 2,500,000 원이다)
- ㄴ. 확정신고기간 중 (주)삼일의 매입액 40,000,000 원
(매입세액 불공제 대상인 매입액은 5,000,000 원이다)
- ㄷ. 세금계산서 관련 가산세는 미교부금액의 2 % 를 적용한다.
(그 외 가산세는 없다고 가정한다)

- ① 1,550,000 원 ② 1,600,000 원
③ 1,650,000 원 ④ 1,700,000 원

< 정답 >

번호	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
정답	4	2	4	4	2	3	3	4	2	4
번호	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
정답	2	2	4	3	2	1	2	3	2	3
번호	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
정답	4	2	2	3	4	3	1	3	2	4
번호	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
정답	1	3	2	1	1	4	4	3	3	1